

Medlemmer i Steigen kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Torsdag 22. mars 2018 kl 10.00

Møtested: Kommunestyresalen, Rådhuset, Leinesfjord

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/18	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 18. oktober 2017
02/18	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi
03/18	Redegjørelse fra administrasjonen: Tildeling av oppdrag Vei til Vassdalsvannet på Engeløya
04/18	Status for forvaltningsrevisjon: Post- og arkivrutiner
05/18	Bestilling av selskapskontroll / forvaltningsrevisjon: Selvkost mm IRIS Salten IKS
06/18	Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Henvendelse om barnevernsak til utvalgets møte 18. oktober 2017
07/18	Problemer med tilgang på dokumenter i sak til kontrollutvalget
08/18	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
09/18	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452)

Leines, 15. mars 2018

John Ringstad (s)
Leder kontrollutvalget



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling).

SAK 01/18

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 18. oktober 2017

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
22.03.2018

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18. oktober 2017

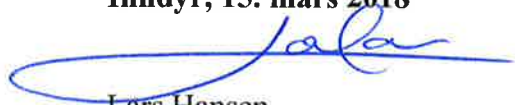
Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte legges ved for godkjenning av utvalget.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18. oktober 2017 godkjennes.

Inndyr, 15. mars 2018



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – STEIGEN KONTROLLUTVALG**Møtedato: Onsdag 18. oktober 2017 kl. 10.00 – 13.30****Møtested: Kommunestyresalen, Leinesfjord****Saksnr.: 10/17 – 18/17****Til stede:**John Ringstad, leder
Christina Falch Holmvaag, nestleder
Salve Kildahl**Forfall**Astri G. Valberg
Gunnar Strømsvik**Varamedlemmer:**Harald Larsen møtte for Astri G. Valberg
Ingen vara kalt inn for Gunnar Strømsvik, grunnet sent meldt forfall.**Øvrige:**Rådmann Tordis Sofie Langseth, sak 11/17
Ass. revisjonssjef Jan Sture Olsen, Salten kommunerevisjon IKS
Lars Hansen, sekretær for kontrollutvalget**Godkjenning av innkalling og sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
10/17	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. juni 2017
11/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi
12/17	Drøfting av ønsket innhold i vedtatt selskapskontroll
13/17	Invitasjon fra Nordland fylkeskommune til å delta i etablering av nytt interkommunalt revisjonsselskap
14/17	Invitasjon fra Nordland fylkeskommune til å delta i etablering av nytt interkommunalt sekretariatselskap
15/17	Budsjett for kontroll og tilsyn 2018
16/17	Revisors vurdering av egen uavhengighet
17/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
18/17	Eventuelt

10/17 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. juni 2017

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. juni 2017 godkjennes.

Votering:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. juni 2017 godkjennes.

11/17 Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi

Rådmann Tordis Sofie Langseth møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på Spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

12/17 Drøfting av ønsket innhold i vedtatt selskapskontroll

Forslag til vedtak:

Saken legges frem for drøfting.

Omforent forslag:

Kontrollutvalget ber om prosjektplan for forvaltningsrevisjon om selvkost, med fokus på internkjøp mellom selskapene i IRIS-systemet i den forbindelse.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om prosjektplan for forvaltningsrevisjon om selvkost, med fokus på internkjøp mellom selskapene i IRIS-systemet i den forbindelse.

13/17 Invitasjon fra Nordland fylkeskommune til å delta i etablering av nytt interkommunalt revisjonsselskap

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

Steigen kommune stiller seg positiv til Nordland fylkeskommunes invitasjon til å delta i arbeidet med å etablere et nytt interkommunalt revisjonsselskap i Nordland.

Steigen kommune forutsetter at revisjonsutgiftene kan reduseres som følge av stordriftsfordelen ved å inngå i et større selskap.

Omforent forslag (innstilling til vedtak):

Steigen kommune stiller seg positiv til Nordland fylkeskommunes invitasjon til å delta i arbeidet med å utrede et nytt interkommunalt revisjonsselskap i Nordland.

Steigen kommune forutsetter at kostnader ved utredningen dekkes av fylkeskommunen.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

Steigen kommune stiller seg positiv til Nordland fylkeskommunes invitasjon til å delta i arbeidet med å utrede et nytt interkommunalt revisjonsselskap i Nordland.

Steigen kommune forutsetter at kostnader ved utredningen dekkes av fylkeskommunen.

14/17 Invitasjon fra Nordland fylkeskommune til å delta i etablering av nytt interkommunalt sekretariatselskap

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

Steigen kommune stiller seg positiv til Nordland fylkeskommunes invitasjon til å delta i arbeidet med å etablere et nytt interkommunalt sekretariatselskap i Nordland.

Steigen kommune forutsetter at kvalitet og tilgjengelighet for tjenesten kan opprettholdes i nytt selskap, og at utgiftene kan reduseres som følge av stordriftsfordelen ved å inngå i et større selskap.

Omforent forslag (innstilling til vedtak):

Steigen kommune stiller seg positiv til Nordland fylkeskommunes invitasjon til å delta i arbeidet med å utrede et nytt interkommunalt sekretariatselskap i Nordland.

Steigen kommune forutsetter at kostnader ved utredningen dekkes av fylkeskommunen.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

Steigen kommune stiller seg positiv til Nordland fylkeskommunes invitasjon til å delta i arbeidet med å utrede et nytt interkommunalt sekretariatselskap i Nordland.

Steigen kommune forutsetter at kostnader ved utredningen dekkes av fylkeskommunen.

15/17 Budsjett for kontroll og tilsyn 2018

Forslag til vedtak:

Steigen kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2018 foreslås budsjettert til kr 728 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 562 000
Sekretærbistand	Kr 116 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 50 000
Sum	Kr 728 000

Vedtaket oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Steigen kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2018 foreslås budsjettert til kr 728 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 562 000
Sekretærbistand	Kr 116 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 50 000
Sum	Kr 728 000

Vedtaket oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

16/17 Revisors vurdering av egen uavhengighet

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Steigen kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 7. august 2017 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Steigen kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 7. august 2017 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

17/17 Orienteringer fra revisjon og sekretariat.

Revisor orienterte:

- Bemanning som normalt. Revisor er i gang med interimrevisjon. Det er gjort endringer internt i revisjonen ved at utøvende revisor for Steigen kommune blir Rune Borøy.

Sekretariatet orienterte:

- Om henvendelse vedr manglende svar om utgiftsdekning vedr en barnevernssak.

Utvalgets leder tok opp en henvendelse som har kommet om barnevern. Kontrollutvalget ber sekretariatet innhente informasjon i tilknytning til denne henvendelsen.

18/17 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Leinesfjord, den 18. oktober 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Steigen kommune v/ ordfører og rådmann,
Salten kommunerevisjon IKS



SAK 02/18

Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
22.03.2018

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 12. februar 2018: Notat etter foreløpig revisjon for regnskapsåret 2017

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget har med jevne mellomrom fått informasjon om kommunens økonomiske situasjon. I denne forbindelse er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget klokken 10.15 for å orientere og svare på eventuelle spørsmål fra utvalget. Det er bedt om at orienteringen inkluderer

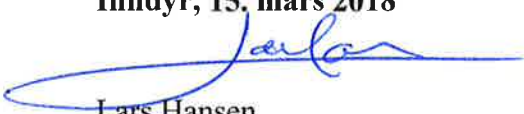
- Forventet økonomisk resultat for 2017
- Fremdrift i forhold til avleggelse av kommunens regnskap / årsberetning 2017
- Økonomiske utsikter for kommunen for 2018

Vedlagt saken er kopi av brev datert 12. februar 2018 fra revisor til Steigen kommune, der revisor tar opp en del forhold etter foreløpig revisjon for regnskapsåret 2017. Det er i tillegg bedt om at kontrollutvalget får en kort redegjørelse om oppfølging av de forhold som er nevnt i revisors brev.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 15. mars 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Steigen kommune
v/rådmannen

Deres ref.: *

Vår ref.: 1310/rb

Dato: 12. februar 2018

NOTAT ETTER FORELØPIG REVISJON FOR REGNSKAPSÅRET 2017

Fordelsbeskatning av telefon/telefonordning.

Steigen kommune har mange telefonabonnementer og/eller EK-tjenester - opp mot 170 stykker som kommunen betaler kostnadene for i 2017. En gjennomgang gjort på kommunens økonomiavdeling på forespørsel fra revisor viser at 88 av abonnementene er knyttet til personer. Herav innberettes ca 20 % /18 personer etter sjablongregelen.

For at sjablongregelen skal komme til anvendelse må det foreligge adgang til privat bruk «utenfor ordinær arbeidssituasjon», jf. FSFIN § 5-12-20 første ledd. Med «ordinær arbeidssituasjon» menes arbeidssituasjonen for den enkelte ansatte, med utgangspunkt i dennes normale arbeidstid og/eller arbeidssted etter arbeidsavtalen. Arbeid ut over normal arbeidstid, på arbeidstakers faste arbeidssted eller ved fortsettelse av arbeidets utførelse, anses som arbeidstakers ordinære arbeidssituasjon. Se FIN 19. juni 2006 i Utv. 2006/1127.

Tjenestereise anses som arbeidstakers normale arbeidssituasjon. Hvis arbeidstaker har tilgang til EK-tjenesten etter avsluttet tjenestereise, vil imidlertid arbeidstaker være skattepliktig etter sjablongen, med mindre det dreier seg om sporadisk bruksadgang.

Tidsrom hvor arbeidstaker er tilgjengelig for arbeidsgiver for eksempel med beredskapsvakt/hjemnevakt, anses ikke som arbeidstakers ordinære arbeidssituasjon. Dersom arbeidstaker disponerer arbeidsgiverfinansiert EK-tjeneste i denne perioden skal han normalt skattlegges etter sjablongen.

Arbeidstaker som har med seg arbeidsgivers mobiltelefon (inkludert SIM-kort) hjem etter normal arbeidstid anses å disponere telefonen utenfor ordinær arbeidssituasjon. Dette gjelder selv om han for eksempel legger igjen telefonen i bilen. Legges telefonen igjen på arbeidsstedet, anses man ikke å disponere telefonen utenfor ordinært arbeidssted.

Vi ber kommunen gå gjennom abonnementene å innberette alle personer som har Mobiltelefon/EK-tjenester betalt av Steigen kommune. Alternativt fremlegge lister med navn på personer som faller utenfor regelverket som følge av sannsynliggjøring av «ikke-bruk» at de f.eks lar mobiltelefonen ligge igjen på kontoret.

Dersom en tjenestetelefon er tilgjengelig for arbeidstakeren utenfor ordinær arbeidssituasjon, må det i utgangspunktet antas at arbeidstaker benytter telefonen privat. Er det etter en konkret vurdering tilstrekkelig sannsynliggjort at telefonen overhodet ikke er brukt privat, skal det ikke foretas fordelsbeskatning. Det må foreligge svært spesielle forhold for å anse det som sannsynliggjort at en arbeidstaker ikke benytter telefonen privat, når den er tilgjengelig på fritiden (utenfor ordinær arbeidssituasjon). Se FIN 9. oktober 2006 i Utv. 2006/1595.

For at slik ikke-bruk skal anses sannsynliggjort er det normalt en forutsetning at det foreligger en skriftlig avtale om ikke-bruk mellom arbeidsgiver og arbeidstaker. Videre må det være mulig for arbeidsgiver og skattemyndighetene å føre en effektiv kontroll av hvorvidt dette forbudet mot privat bruk faktisk blir etterlevd. Dette kan for eksempel gjennomføres ved at telefonen er sperret fra å nå andre enn klart tjenesterelaterte telefonnumre.

Unntak fra sjablongregelen – sporadisk bruksadgang

Har arbeidstaker bare sporadisk adgang til privat bruk av arbeidsgivers EK-tjenester, anses ikke dette å gi skattepliktig inntekt. Vilkåret er at bruken ikke overstiger 14 dager i løpet av en 30-dagers periode og ikke mer enn totalt 30 dager i løpet av et inntektsår, jf. FSFIN § 5-12-23.

Fordeling av merverdiavgift- momskompensasjon

Kostnader til EK-tjenester er fradragsberettiget i den utstrekning kostnadene vedkommer erverv av skattepliktig inntekt og for eksempel ikke er dekket av arbeidsgiver. Det må vurderes konkret hvilke kostnader som er pådratt.

Når det gjelder «fri telefon/EK-tjenester» vil disse omkostningene anses som en driftskostnad. Man vil ha rett på kompensasjon på den andelen av fakturaen som ut fra en konkret vurdering gjelder tjenestesamtaler. Dette vil f.eks også gjelde selve anskaffelsen av telefonen når den foretas av arbeidsgiver. Det må altså utarbeides en fordelingsnøkkel vedrørende kostnader som igjen vil få følger for beregning av størrelsen på søknad om merverdiavgiftskompensasjon.

Bruken må alternativt vurderes ut fra et skjønn, og har ikke sammenheng med den skattemessige sjablongregelen.

Steigentunet- konto 16202 ansvar 337 kjøkken/kafèdrift.

Regnskapstall for 2017 viser en omsetning på kr 1 566 698. All omsetning/salg er ført med merverdiavgiftskode 0. Salg av mat og drikke fra kantine skal føres på art: 650 Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester.

Bedriftskantiner som drives av offentlig virksomhet, dvs. stat, kommune eller institusjoner som eies eller drives av stat og kommune, er på samme måte som næringsdrivende avgiftspliktig når de omsetter varer eller tjenester som er omfattet av merverdiavgiftsloven. Dette betyr at offentlige kantiner skal beregne avgift når de har omsetning av serveringstjenester og næringsmidler som overstiger kr 50 000 i en periode på 12 måneder, uten at det stilles krav om at driften skjer i næring. Det er ikke avgjørende om kantinedriften utføres av egne ansatte eller eksterne.

Det ytes ikke kompensasjon for merverdiavgift ved kjøp av varer og tjenester til kantiner for ansatte. Slike kantiner driver merverdiavgiftspliktig virksomhet, og det foreligger rett til fradrag for merverdiavgift etter Merverdiavgiftsloven.

Ved servering fra kantiner skal det kreves mva av salget med 25 %. Salg av kioskvarer som sjokolade, pastiller mv. er avgiftspliktig med redusert sats, 15 %. Dette gjelder ikke alkohol og tobakk, hvor det alltid skal beregnes 25 % mva.

Tradisjonelle kioskvarer anses som næringsmidler (matvarer), og ikke som en del av en serveringstjeneste. Dette omfatter bl.a. sjokolade, pastiller, sukkertøy, tyggegummi og emballert is.

Bakevarer, kaffe, mineralvann (også på flaske), juice, melk og lignende anses ikke som tradisjonelle kioskvarer, idet disse i stor grad gjøres til gjenstand for servering fra ulike serveringssteder.

Tilknyttede lokaler til bedriftskantinen anses i utgangspunktet som en del av serveringsstedet. Dette vil f.eks. gjelde arbeidslokaler, møterom etc. Ved salg av mat- og drikkevarer som ikke er ordinære kioskvarer fra kantiner, skal det derfor beregnes merverdiavgift med 25 %. Dette selv om mat og drikke medbringes og fortæres ute i virksomhetens kontorer, produksjonshall eller møterom.

Finansdepartementet har imidlertid åpnet for bruk av redusert sats 15 % ved salg fra bedriftskantiner når maten tas med (take-away) eller leveres (catering) til andre deler av arbeidsplassen (kontorer, møterom o.l.). Forutsetningen for bruk av den reduserte mva-satsen ved take-away er da at kantinen har etablert et take-away-konsept med f.eks. egen emballasje for take-away og rutiner med f.eks. å spørre kunden hvor maten skal fortæres.

Revisor har ikke nærmere kontrollert hvor stor del av salget fra kantinen som er gjort til f.eks. hjemmeboende som har vedtak som ledd i sosiale tjenester og derav er unntatt fra avgiftsplikt når maten leveres innenfor f.eks. kommunens eldreomsorg. Kommunen vil ha rett til kompensasjon for merverdiavgift på kostnader til mat som gjelder dette formålet.

Vi ber derfor kommunen gå gjennom rutiner for registrering av alt salg fra Steigentunet for å bringe klarhet i at omsetningen blir riktig registrert etter regelverket for salg fra bedriftskantine som drives av offentlig virksomhet.

Kommunen har opplysningsplikt for alle forhold som er avgjørende for fastsetting av skatt og avgift. Frivillig retting av tidligere opplysningssvikt er på nærmere vilkår fritatt fra tilleggsskatt.

Tilganger i regnskapssystem/lønnsystem.

*ISA 315 pålegger revisor å opparbeide seg en forståelse av de delene av informasjonssystemet, herunder de tilknyttede forretningsprosessene, som er relevante for finansiell rapportering herunder prosedyrene innen både IT-systemer og manuelle systemer -som **initierer, registrerer, prosesserer** og eventuelt **korrigerer** transaksjonene, og **overfører** dem til hovedboken og **rapporterer** dem i regnskapet.*

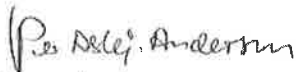
Ved gjennomgang av hvem/hvor mange personer som har registreringstilgang i regnskapssystemet Agresso fremkommer det at dette er 6 personer med rollen M-GL-REG

Hovedbok registrering. Hele 14 personer har en rolle som M-HS-SUPER Agresso Lønn og Personal Superbruker.

Ettersom Lønnskostnader er kommunens største utgiftspost er det etter revisors oppfatning for mange personer som har tilgang gjennom rollen M-HS-SUPER/Agresso lønn og personal Superbruker.

Kommunen bør begrense tilgangen i IKT-systemene til et strengt tatt nødvendig antall brukere for å redusere muligheten for å behandle og registrere transaksjoner samt en eventuell omgåelse av kontroller. Dette vil være med på å redusere risikoer for vesentlige feil, samt muligheten for misligheter i regnskapet.

Med hilsen



Per Asbjørn Andersen
Oppdragsansvarlig revisor



Rune Borøy
registrert revisor

Kopi: kontrollutvalget i Steigen

SAK 03/18**Redegjørelse fra administrasjonen: Tildeling av oppdrag
Vei til Vassdalsvannet på Engeløya****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
22.03.2018**Vedlegg:**

- Ingen

Bakgrunn for saken

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

Det er kommet en henvendelse til kontrollutvalget med spørsmål om kommunens håndtering av oppdrag med å bygge ny / ruste opp vei til Vassdalsvannet på Engeløya – med spørsmål om hvorfor det ikke er innhentet pristilbud, men tildelt direkte til Maskinsentralen.

I forbindelse med at saken er på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å komme til møtet kl 10.45 og redegjøre om gjennomføring av dette kjøpet. Det er bedt om at det redegjøres om

- Omfanget av oppdraget med bygging / opprusting
- Hvilke vurderinger som er gjort i forhold til anskaffelsesregelverket

Gjeldende regler for offentlig anskaffelse har krav til prosedyrer for gjennomføring av anskaffelse ut fra visse terskelverdier. Kort oppsummert er dette som følger:

Kjøp under kr 100 000: ikke regulert i lov eller forskrift

Kjøp kr 100 000 – kr 1,1 mill,: ingen spesielle prosedyrekrav, men krav om at grunnprinsipp om konkurranse skal ivaretas (i praksis kontakte flere leverandører for pris)

Kjøp (bygg og anlegg) kr 1,1 mill - krav til enten åpen tilbudskonkurranse, eller begrenset tilbudskonkurranse

kr 44 mill

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 15. mars 2018



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 04/18

Status for forvaltningsrevisjon: Post- og arkivrutiner

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
22.03.2018

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon 19.05.2017: Prosjektplan Post- og arkivrutiner

Bakgrunn for saken

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 14. juni 2017 bestilling av forvaltningsrevisjon med tema Post- og arkivrutiner. Dette er prioritert nummer 2 i kommunens Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019. (Prioritert nummer 1 var Barnevern. Rapport ble utarbeidet og behandlet i 2016)

Prosjektplanen er lagt ved, og ifølge denne er formålet med undersøkelsene å undersøke hvilke post- og arkivrutiner kommunen har, og se rutinene opp mot krav i lov og forskrift.

Følgende to problemstillinger skulle undersøkes:

1. Er organiseringen av arkivfunksjonen i tråd med kravene i lov og forskrift?
2. Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner for dokumenthåndteringen?

I henhold til prosjektplanen skal endelig rapport utarbeides første kvartal 2018. I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er revisor bedt om å komme til utvalget og gi en orientering til utvalget om status for arbeidet med forvaltningsrevisjonen.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 15. mars 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Steigen kommune – Post og arkivrutiner	År: 2017/18	Arkiv:
Utført dato: sign: 19.05.17 Navn ME	Prosjektplan	Kontr. dato: sign:	Side: 1 av 2

Sjekkpunkter

1. Bakgrunn prosjektinformasjon (Hvorfor forvaltningsrevisjon)

Kommentar: I plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 står post og arkivrutiner på andreplass på prioriteringslisten.

2. Formål (Målformulering) (Er revisjonens formål av interesse for kommunen og/eller administrasjonen?)

Kommentar:

Formålet med prosjektet er å undersøke hvilke post- og arkivrutiner kommunen har, og se rutinene opp mot krav i lov og forskrift.

3. Problemstillinger (En spesifisering/konkretisering av formålet).

3.1. Er organiseringen av arkivfunksjonen i tråd med kravene i lov og forskrift?

Vurderinger i forhold til:

- arkivansvarlig
- kommunens arkivplan
- papirarkiv/elektronisk arkiv
- arkivnøkkel
- oppbevaring/lagring/datasikkerhet
- status for avlevering av arkivmaterialet

3.2. Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner for dokumenthåndteringen?

Vurderinger i forhold til:

- sentralt mottak av post elektronisk, og papir
- håndtering av e-post for kommunens ansatte
- avdelingens mottak og håndtering av innkommet post
- produksjon og utsending av utgående post
- bruk av saksbehandlingssystem
- forholdet til kommunens fagsystemer
- postjournal – Innsyn for offentligheten
- avskrivning av dokumenter
- kompetanse

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Steigen kommune – Post og arkivrutiner	År: 2017/18	Arkiv:
Utført dato: sign: 19.05.17 Navn ME	Prosjektplan	Kontr. dato: sign:	Side: 2 av 2

4. Revisjonskriterier (Grunnlag for vurdering). Relevante revisjonskriterier kan være utledet av vedtak og forutsetninger, lov, forskrift, veiledere, rundskriv, resultatmål, anerkjent praksis, fagteori og kommunale planer mv.

Kommentar:

- Kommuneloven
- Arkivloven med forskrifter
- Offentlighetsloven
- Kommunens egne retningslinjer

5. Metodisk tilnærming og gjennomføring/revisjonshandlinger (Datainnsamling og – analyse) Hvordan? Hensiktsmessig? Gjennomførbart? Tilstrekkelig kompetanse? Relevant?

Kommentar:

- Dokumentstudier
- Intervju med ansvarlige for tjenesten

6. Organisering og ressursbehov (Personell, budsjett, ansvarsfordeling) Har vi nødvendig kompetanse? Ekstra bistand? Kritiske punkter?

Kommentar:

Ansvarlig for prosjektet er ikke avklart
Utførende revisor er Mailen Evjen

7. Milepæler (Oversikt over milepæler) Er fremdriftsplanen realistisk?

Kommentar:

- Godkjenning av prosjektplan – juni 2017
- Endelig utarbeidelse av rapport – Første kvartal i 2018



SAK 05/18

Bestilling av selskapskontroll / forvaltningsrevisjon: Selvkost mm IRIS Salten IKS

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
27.02.2018

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 18.12.2017: Prosjektplan selskapskontroll IRIS Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret har i sin sak 76/16 etter innstilling fra kontrollutvalget vedtatt Plan for selskapskontroll, 2016-2019:

- 1. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for selskapskontroll 2016-2019, og ber kontrollutvalget se til at det gjennomføres følgende selskapskontroll:
Det gjennomføres selskapskontroll i følgende selskaper:*
 - IRIS Salten IKS
 - Storskjæret AS
- 2. Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig.*

På denne bakgrunn har Salten kommunerevisjon IKS utarbeidet vedlagte prosjektplan for selskapskontroll i form av en forvaltningsrevisjon.

Prosjektplanen angir følgende formål med revisjonen:

Formålet med prosjektet er å undersøke om IRIS overholde selvkostregelverket.

For å belyse dette legger revisor opp til undersøkelser i forhold til følgende 2 problemstillinger:

1. Kan IRIS Salten IKS dokumentere at gebyrinntektene ikke er høyere enn kostnadene ved å produsere de lovpålagte tjenestene?
2. Følger IRIS Salten IKS regelverket om offentlige anskaffelser?

Åtte av ni eierkommuner har besluttet at det skal gjennomføres selskapskontroll vedrørende selvkost i selskapet.

Problemstilling 2 medfører vurderinger bl.a i forhold til «Utvidet egenregi». Begrepet er omtalt slik i Veileder til reglene om offentlige anskaffelser (s 30):

De alminnelige vilkårene for utvidet egenregi er angitt i § 3-1. Av bestemmelsen fremgår det at anskaffelsesregelverket ikke gjelder når oppdragsgiveren inngår kontrakter med et annet rettssubjekt som

- *oppdragsgiveren utøver kontroll over som svarer til den kontrollen han utøver over sin egen virksomhet,*
- *utøver mer enn 80 prosent av sin aktivitet for oppdragsgiveren eller andre rettssubjekter som oppdragsgiveren kontrollerer, og*
- *det ikke er direkte private eierandeler i.*

Revisjonskriterier vil være bl.a forurensningslov m/ avfallsforskrift og lov / forskrift om offentlige anskaffelser.

Revisors undersøkelser vil bl.a basere seg på gjennomgang av dokumenter, herunder kalkyler og regnskap. I tillegg intervjuer.

Revisor beregner bruk av cirka 650 timer til revisjonen, og prosjektplanen legger opp til at endelig rapport utarbeides sommeren 2018.

Vurdering:

Prosjektplanen inneholder problemstillinger, revisjonskriterier, og metodebruk slik det rådes til i Norges Kommunerevisorforbunds (NKRF) RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon.

Det legges opp til en nærmere gjennomgang og drøfting av prosjektplanen i utvalgets møte, og at prosjektplan med eventuelle endringer / presiseringer vedtas som kontrollutvalgets bestilling.

Forslag til vedtak:


Kontrollutvalget godkjenner bestilling av selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon selvkost og offentlig anskaffelse, slik det er beskrevet i prosjektplan datert 18.12.2017.

Inndyr 15. mars 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Steigen kommune	År: 2017	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 18.12.2017 Navn: Pål S. Strand 	Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse	Kontr. dato: sign:	Side: 1 av 3

Sjekkpunkter

1. Bakgrunn prosjektinformasjon (Hvorfor forvaltningsrevisjon)

Prosjektet er bestilt av kontrollutvalget i åtte av de ni eierkommunene.

2. Formål (Målformulering) (Er revisjonens formål av interesse for kommunen og/eller administrasjonen?)

Formålet med prosjektet er å undersøke om IRIS overholder selvkostregelverket.

I

3. Problemstillinger (En spesifisering/konkretisering av formålet).

3.1 Problemstilling 1:

Kan Iris Salten IKS dokumentere at gebyrinntektene ikke er høyere enn kostnadene ved å produsere de lovpålagte tjenestene?

- Hvordan beregner IRIS sine gebyrer?
- Har IRIS et separat regnskap for lovpålagt håndtering av husholdningsavfall?
- Overholdes reglene for bruk av fond?
- Holder IRIS seg innenfor rammen av selvkost?

Momenter:

- Kalkulasjonsmetode
- Indirekte kostnader, fordelingsnøkkel
- Kapitalkostnader
- Tilbakeføring av overskudd
- Internprising/krysssubsidiering

3.1 Problemstilling 2:

Følger Iris Salten IKS regelverket om offentlige anskaffelser?

Momenter:

- Utvidet egenregi
- Felles kontroll
- Samarbeidsavtaler

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Steigen kommune	År: 2017	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 18.12.2017 Navn: Pål S. Strand <i>P.S.</i>	Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse	Kontr. dato: sign:	Side: 2 av 3

4. Revisjonskriterier (Grunnlag for vurdering). Relevante revisjonskriterier kan være utledet av vedtak og forutsetninger, lov, forskrift, veiledere, rundskriv, resultatmål, anerkjent praksis, fagteori og kommunale planer mv.

- Forurensningsloven
- Avfallsforskriften
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Lov om offentlige anskaffelser
- Forskrift om offentlige anskaffelser

5. Metodisk tilnærming og gjennomføring/revisjonshandlinger (Datainnsamling og – analyse) Hvordan? Hensiktsmessig? Gjennomførbart? Tilstrekkelig kompetanse? Relevant?


- Dokumentanalyse: gjennomgang av kalkyler og regnskap.
- Intervjuer

6. Organisering og ressursbehov (Personell, budsjett, ansvarsfordeling) Har vi nødvendig kompetanse? Ekstra bistand? Kritiske punkter?

- Ansvarlig for prosjektet: Bjørn Vegard Gamst
- Utførende revisor: Pål Strand
- 650 timer

7. Milepæler (Oversikt over milepæler) Er fremdriftsplanen realistisk?

- Godkjenning av prosjektplan: januar 2018
- Oppstartsbrev – februar 2018
- Faktainnsamling – februar- april 2018
- Endelig utarbeidelse av rapport: sommer 2018

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Steigen kommune	År: 2017	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 18.12.2017 Navn: Pål S. Strand 	Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse	Kontr. dato: sign:	Side: 3 av 3

8. Revisors uavhengighet

- Revisor bekrefter sin uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon av kommuner § 15.
- Signatur/Sted/dato



Bodø 181217 – Pål Strand

SAK 07/18

Problemer med tilgang på dokumenter i sak til kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
22.03.2018

Vedlegg:

•

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

I tilknytning til sak 06/18 har utvalgets sekretær tatt kontakt med kommunen, først og fremst ved barneverntjenesten, for å få informasjon og dokumentasjon i forbindelse med saken. Dette har vist seg vanskelig å få til:

17. januar 2018: Telefonsamtale med barnevernsleder for å få tilgang på dokumentasjon. Barnevernsleder tok da opp spørsmålet om barnevernets taushetsplikt kunne være til hinder for å gi opplysninger i saken.

12. februar 2018: Epost til barnevernsleder til epostadresse:

Jeg ringte for et par uker siden med spørsmål om et møte vedrørende en barnevernsak i Steigen. Du nevnte da spørsmålet om barnevernets taushetsplikt som et mulig hinder for å gi opplysninger i saken. Jeg har nylig vært i kontakt med fylkesmannen, og de kjenner ikke til at det er noe til hinder for at barnevernet gir opplysninger til kontrollutvalget. Kan vi ta et møte i slutten av denne uka, eventuelt slutten av neste uke?

19. februar 2018: Ringt barnevernsleder i og med at epost var ubesvart. Ikke svar.
22. februar 2018: Ringt barnevernsleder. Fortsatt ikke svar.
23. februar 2018: Ringt rådmannen og tatt opp mangel på svar. Videre sendt epost av 12. februar
26. februar 2018: Ble oppringt av barnevernsleder som sa hun ikke hadde fått eposten. Jeg avtalte med henne at jeg kunne sende melding for å avtale med henne tidspunkt for når jeg kunne komme til Steigen for gjennomgang av dokumenter.
28. februar 2018: Sendt melding til barnevernsleder med spørsmål om jeg kunne komme og se gjennom saksmappa 2. mars. Ubesvart.
2. mars 2018: I forbindelse med besøk til Leinesfjord tok jeg kontakt med rådmannen på dennes kontor og tok opp at det fortsatt ikke lot seg gjøre å få kontakt med barnevernsleder. Ifølge rådmannen hadde barnevernsleder vært i retten når jeg hadde ringt tidligere, og dette var grunnen til at telefonen ikke ble besvart.
- Sendt melding til barnevernsleder: Hei! Jeg er i Leinesfjord nå, men forstår det slik på sentralbordet at du er i møte frem til halv tre. Har dessverre ikke hørt noe fra deg om min forrige SMS.
5. mars 2018: SMS fra barnevernsleder: Jeg er bortreist frem til torsdag, det er folk på kontoret så du kan møte når som helst. Også merkantil kan hjelpe deg. Meldingene dine har jeg mottatt som msn, ikke sett de før nå.

Vurdering:

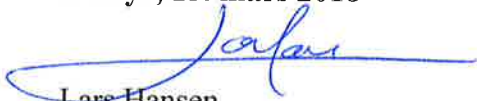
I henhold til forskrift om kontrollutvalg § 5 er det slik at «*Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.*» Uhindret tilgang til informasjon er sentral for gjennomføring av de kontrolloppgaver utvalget er satt til. I den aktuelle saken har det vist seg vanskelig å få tilgang til informasjon.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen kalt inn og bedt om å gi sitt syn på kontrollutvalgets tilgang til dokumentasjon i forbindelse med utarbeidelse av saken til kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 15. mars 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SAK 08/18

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
22.03.2018

Vedlegg:

- a) Nord-Salten Skatteoppkreverkontor 22.01.2018: Årsrapport 2017
- b) Skatteetaten 15. februar 2018: Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Nord-Salten (inkludert Steigen)
- c) Fylkesmannen i Nordland 25. oktober 2017: Inspeksjonsrapport: Inspeksjon ved Steigen kommunes pliktoppfyllelse Kontrollnummer 2017.058.I.FMNO
- d) 05.11.2017: Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13 Epost til sekretariatet fra [REDACTED]: Innsyn i alle saksdokumentene.
- e) 06.11.2017: Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13 Epost med svar fra sekretariatet til [REDACTED]: svar på epost vedr krav om innsyn i saksdokumenter
- f) 06.11.2017: Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13 Epost fra [REDACTED] [REDACTED] vedrørende tidligere epost og svar fra sekretariatet
- g) 06.11.2017: Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13 Notat fra telefonsamtale med [REDACTED] – vedr problemer med å få ut dokumenter fra barnevernet i Steigen
- h) 06.11.2017: Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Videre sendt epost fra [REDACTED] til barnevernet i Steigen: Utlevering av dokumenter i vår sak
- i) 06.11.2017: Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Videre sendt epost fra [REDACTED] til barnevernet i Steigen: Etterlysning av dokumenter
- j) 06.11.2017: Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Epost fra [REDACTED] [REDACTED]: Dokumenter fra fylkesmannen og Steigen barnevern og sivilombudsmannen, vedlagt
 - o Brev 19.10.2017 fra fylkesmannen til Steigen kommune Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr bvl § 6-7: Vedr barnevernstjenesten i Steigens oppfølging av foreldre i etterkant av omsorgsovertagelse - [REDACTED]

- Brev 31.10.2017 fra Sivilombudsmannen til [REDACTED] Krav om innsyn i barnevernsak
- Brev 27.10.2017 Off.lov § 13 og fvl § 12 flg. fra Steigen kommune til [REDACTED]: Vedr dokumentasjon
- k) 07.11.2017: Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13 Epost fra [REDACTED]: Forvaltningsfeil i steigen kommune
- l) 22.11.2017: Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13 Epost fra [REDACTED]: Videre sendt epost til leder Steigen kontrollutvalg: Innsynsrett i helsejurnal (kopi)
- m) 22.11.2017: Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13 Epost fra [REDACTED]: Videre sendt epost til Helsetilsynet: Klage
- n) 22.11.2017: Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13 Epost fra [REDACTED]: Videre sendt epost til Bård Hoksrud: Brudd på pasientvernloven og barnekonvensjonen art 3
- o) 22.11.2017: Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13 Epost fra [REDACTED]: Videre sendt epost til Fylkesmannen i Nordland, Sivilombudsmannen: Klage på grov saksbehandlingsfeil

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn.

Vedlegg a) og b): I tråd med tidligere praksis legges Skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for samme år frem til orientering. Skatteetaten gir uttrykk for tilfredshet når det gjelder intern kontroll, regnskapsføring og rapportering. Når det gjelder skatte- og avgiftsinnkreving har Skatteetaten gitt Skatteoppkrever pålegg for ikke å ha saksbehandlet betalingsavtaler i tråd med skattebetalingsloven.

Vedlegg c): I samsvar med tidligere praksis får utvalget lagt frem kopi av publiserte statlige myndigheters tilsyn med egen kommune.

Vedlegg d), e) og f) gjelder henvendelse fra og svar til en person som har bedt om innsyn i saksdokumenter i forhold til en barnevernssak. Svar fra sekretariatet er avslag på krav om innsyn med den begrunnelse at Salten kontrollutvalgsservice ikke har noen dokumenter tilknyttet saken.

Vedlegg g) til o) gjelder henvendelser fra en annen person hvor flere ulike aspekter ved vedkommende sitt forhold til Steigen barnevern tas opp.

Inndyr 15. mars 2018



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



Nord-Salten Skatteoppkreverkontor

Boks 104, 8591 Kjøpsvik
t: 47 98 58 88
org: 913 043 405

a)

Salten Kontrollutvalgsservice
c/o Gildeskål kommune

Inndyrveien 72
-8140 INNDYR

HAMARØY, 22.01.2018

<i>Saksnr.</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Avd/Sek/Saksb</i>	<i>Deres ref.</i>
18/56-1	212	RÅD/STAB/ME	

ÅRSRAPPORT 2017 NORD-SALTEN SKATTEOPPKREVERKONTOR

Vedlagt oversendes årsrapport-, restanseliste-, årsregnskap 2017 og forklaring til årsregnskap for Nord-Salten Skatteoppkreverkontor; 1854 Ballangen-, 1850 Tysfjord-, 1849 Hamarøy- og 1848 Steigen kommune.

Med vennlig hilsen

Marleif Eriksen
Skatteoppkrever

Likelydende brev sendt til:

Tysfjord Kommune
Steigen Kommune
Hamarøy Kommune
Ballangen Kommune
Skatt Nord
Salten Kontrollutvalgsservice
Nordland Fylkeskommune
Hålogaland Revisjon AS

Skatteoppkrever

Arbeidsgiverkontroll

**Skatteregnskap
Innfordring**

Årsrapport 2017



Nord-Salten Skatteoppkrevekontor

1.0	Generelt om skatteoppkreverens virksomhet.....	3
1.1	Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse.....	3
1.1.1	Organisering.....	3
1.1.3	Ressurser og kompetanse.....	4
1.1.4	Vurdering av ressursituasjon og kompetanse.....	4
1.2	Internkontroll.....	4
1.3	Skatteutvalg.....	4
1.4	Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.....	4
2.0	Skatteregnskapet.....	4
2.1	Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2	Vurdering av skatteinngangen.....	5
2.2.1.	Total skatte- og avgiftsinngang i 2017.....	5
2.2.2	Kommunens andel av skatteinngangen i 2017.....	5
2.3	Margin.....	6
2.3.1	Kommentarer til marginavsetningen.....	7
3.0	Innfordring av krav.....	7
3.1	Restanseutviklingen.....	7
3.1.1	Totale restanser og berostilte krav.....	7
3.1.2	Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser.....	8
3.1.3	Restanser eldre år.....	10
3.1.4	Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	10
3.2	Innfordringens effektivitet.....	10
3.2.1	Vurdering av resultatet pr. 31.12.2017.....	10
3.2.2	Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	11
3.2.3	Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	11
3.2.4	Omtale av spesielle forhold.....	11
3.3	Særnamskompetanse.....	11
4.0	Arbeidsgiverkontroll.....	11
4.1	Organisering av arbeidsgiverkontrollen.....	11
4.2	Planlagte og gjennomførte kontroller.....	11
4.3	Resultater fra kontrollene.....	11
4.4	Vurdering av kontrollaktiviteten.....	12
4.5	Samarbeid med andre kontrollaktører.....	12
4.6	Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak.....	12

1.0 Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivaretatt ved skatteoppkreverkontoret.

Skatteoppkreverinstruksen § 1-1 Virkeområde

Denne instruksen gjelder for utførelsen av de oppgavene den kommunale skatteoppkreveren er pålagt i lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven) og i forskrifter, instruksjer og retningslinjer fastsatt med hjemmel i loven.

Skatteoppkreverens ansvar

Skatteoppkreveren har ansvar for at oppgavene som følger av § 1-1 utføres på forsvarlig måte og til rett tid, samt for måloppnåelse i samsvar med fastsatte resultatkrav.

Jf. Skatteoppkreverinstruksen § 2-1 skal Skatteoppkreveren påse at kontoret til enhver tid har tilstrekkelig kompetanse, ressurser og er organisert slik at oppgavene som nevnt i skatteoppkreveinstruksen § 1-1 kan utføres på en forsvarlig, hensiktsmessig og rasjonell måte.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

1.1.1 Organisering

Nord-Salten skatteoppkreverkontor (NSSK)

Fra og med februar 2014 ble Skatteoppkreverfunksjonen for kommunene Ballangen kommune, Tysfjord kommune, Hamarøy kommune og Steigen kommune samordnet under enhet Nord-Salten Skatteoppkreverkontor (NSSK), med Marleif Eriksen som skatteoppkrever.

NSSK er organisert som en virtuell avdeling.

Virtuell avdeling har ansatte sin arbeidsplass og sitt ansettelsesforhold i sine respektive kommuner som før samarbeidet. Kommunene har imidlertid en felles skatteoppkrever som skal lede de ansatte og utvikle fagfeltet. Det er altså ingen fysisk avdeling.

Hamarøy:

Skatteoppkrever Marleif Eriksen er organisatorisk underlagt enheten økonomi/HR hvor økonomisjef Ann Aashild Hansen er leder og har personalansvaret. Skatteoppkrever Eriksen har fagansvaret.

Stelgen:

Fagansvarlig skatt Anne Konradsen er organisatorisk underlagt økonomiavdelingen med økonomileder Arne Vikki som leder og personallansvarlig. Skatteoppkrever Marleif Eriksen som nærmeste faglig leder.

Tysfjord:

Fagansvarlig skatt Ann Mette Helland er underlagt stabsfunksjon - økonomi/personal/service med Ingunn Foshaug som enhetsleder og personallansvarlig. Skatteoppkrever Marleif Eriksen som nærmeste faglig leder.

Ballangen:

Fagansvarlig skatt Henry Sommerset er organisatorisk underlagt Enhet økonomi og stab med Per Ove Bjørnå som enhetsleder og personallansvarlig. Skatteoppkrever Marleif Eriksen som nærmeste faglig leder.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

For året 2017 var Nord-Salten Skatteoppkreverkontor bemannet med 3,8 årsverk. Hamarøy 100% - stilling, Tysfjord 100% - stilling, Ballangen 100% - stilling og Steigen 80% -stilling.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,5	13,1 %
Innfordring	2,1	55,3 %
Arbeidsgiverkontroll	0,6	15,8 %
Administrative oppgaver	0,6	15,8 %
SUM	3,8	100 %

I tillegg til overnevnte ressursbruk kjøpet NSSK deler av kontrolltjenesten hos Kemneren i Narvik, denne ressursbruken er ikke medtatt.

1.1.4 Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Skatteoppkrever anser kompetansen ved NSSK som tilfredsstillende. Reduksjon i stillingsressurs ved kontoret i Steigen kommune, har medført at skatteoppkrever i enkelte tilfeller ikke har hatt nødvendig ressurs tilgjengelig, dette har medført økt arbeidspress for øvrige medarbeidere ved kontoret.

1.2 Internkontroll

Det er utarbeidet rutinebeskrivelser for skatteområdet. Når det gjelder internrutiner må skatteoppkrever oppdatere disse i henhold til dagens organisering. Jobb pågår..

1.3 Skatteutvalg

Skatteutvalget har ikke behandlet noen saker for Nord-Salten Skatteoppkreverkontor i 2017.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 10.10.2017.

I overnevnte kontroll ble det gitt pålegg om at skatteoppkrever må sørge for at betalingsavtaler saksbehandles i tråd med gjeldende bestemmelser og gjennomfører tiltak som forhindrer at skjulte betalingsavtaler inngås.

Skatteoppkrever har iverksatt tiltak for å imøtekomme gitte pålegg, kontorets praksis er endret.

2.0 Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2017 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

- Det er ikke mottatt pålegg om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet fra regional kontrollenhet.

Arsregnskapet for 2017 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Vurdering av skatteinntangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinntangen for regnskapsåret 2017.

2.2.1. Total skatte- og avgiftsinngang i 2017

Skatteoppkreveren har totalt stått for innfordringen av kr. **990.571.689,-**, som fordeler seg slik:

Nord- Salten Skatteoppkreverkontor	2017	2016
Fordelt til Kommunene	kr 202 778 010	kr 195 253 143
Fordelt til Fylkeskommunen	kr 43 610 124	kr 42 311 133
Fordelt til Staten	kr 406 123 359	kr 299 359 656
Fordelt til folketrygden - arb.avg.	kr 68 568 153	kr 60 853 075
Fordelt til folketrygden medlemsavgift	kr 201 200 020	kr 193 754 459
Videresending plassering mellom kommuner	kr -	kr -43 768
Totalt fordelt	kr 922 279 666	kr 791 487 698
Krav som er ufordelt	kr -3	kr 1
Innestående margin	kr 68 292 026	kr 67 236 604
Totalt	kr 990 571 689	kr 858 724 303

2.2.2 Kommunens andel av skatteinntangen i 2017

Steigen

Steigen kommune	2017	2016
Fordelt til Kommunen	kr 60 787 544	kr 55 923 987
Fordelt til Fylkeskommunen	kr 13 000 166	kr 11 990 288
Fordelt til Staten	kr 231 009 273	kr 115 668 405
Fordelt til folketrygden - arb.avg.	kr 26 037 869	kr 21 183 415
Fordelt til folketrygden medlemsavgift	kr 60 099 244	kr 56 013 704
Videresending plassering mellom kommune	kr -120	kr 17 302
Totalt fordelt	kr 390 933 976	kr 260 797 101
Krav som er ufordelt	kr -	kr -
Innestående margin	kr 21 583 001	kr 20 078 618
Totalt	kr 412 516 977	kr 280 875 719

Skatteinntangen 2017 til Steigen kommune kr. **60.787.544,-**, dette er en økning på kr. **4.863.557,-** i forhold til 2016.

Budsjettert skatteinntang for 2017 var kr. **54.300.000,-**, reell skatteinntang ble kr. **6.487.543,-** mer enn budsjettert.

Hamarøy

Hamarøy kommune	2017	2016
Fordelt til Kommunen	kr 46 172 519	kr 46 150 602
Fordelt til Fylkeskommunen	kr 9 792 441	kr 9 877 462
Fordelt til Staten	kr 60 433 271	kr 69 692 537
Fordelt til folketrygden - arb.avg.	kr 17 493 960	kr 16 047 297
Fordelt til folketrygden medlemsavgift	kr 41 681 330	kr 41 560 956
Videresending plassering mellom kommuner	kr 56 238	kr -95 560
Totalt fordelt	kr 175 629 759	kr 183 233 294
Krav som er ufordelt	kr -2	kr -
Innestående margin	kr 14 874 258	kr 15 296 500
Totalt	kr 190 504 015	kr 198 529 794

Skatteinntang 2017 til Hamarøy kommune kr. **46.172.519,-**, dette er en økning på kr. **21.918,-** i forhold til 2016.

Budsjettert skatteinntang for 2017 var kr. **45.279.000,-**, reell skatteinntang ble kr. **893.520,-** mer enn budsjettert.

Tysfjord

Tysfjord kommune	2017	2016
Fordelt til Kommunen	kr 44 807 651	kr 43 277 048
Fordelt til Fylkeskommunen	kr 9 667 469	kr 9 415 939
Fordelt til Staten	kr 45 758 777	kr 45 042 858
Fordelt til folketrygden - arb.avg.	kr 13 412 857	kr 12 298 073
Fordelt til folketrygden medlemsavgift	kr 44 011 819	kr 42 391 073
Videresending plassering mellom kommune	kr -40 571	kr 18 943
Totalt fordelt	kr 157 618 002	kr 152 443 934
Krav som er ufordelt	kr -	kr -
Innestående margin	kr 14 842 979	kr 14 874 043
Totalt	kr 172 460 981	kr 167 317 977

Skatteinngang 2017 til Tysfjord kommune kr. **44.807.651,-**, dette er en økning på kr. **1.530.603,-** i forhold til 2016.

Budsjettert skatteinngang for 2017 var kr. **42.000.000,-**, reell skatteinngang ble kr. **2.807.651,-** mer enn budsjettert.

Ballangen

Ballangen kommune	2017	2016
Fordelt til Kommunen	kr 51 010 296	kr 49 901 506
Fordelt til Fylkeskommunen	kr 11 150 048	kr 11 027 444
Fordelt til Staten	kr 68 922 038	kr 68 955 856
Fordelt til folketrygden - arb.avg.	kr 11 623 467	kr 11 324 290
Fordelt til folketrygden medlemsavgift	kr 55 407 627	kr 53 788 726
Videresending plassering mellom kommuner	kr -15 547	kr 15 547
Totalt fordelt	kr 198 097 929	kr 195 013 369
Krav som er ufordelt	kr -1	kr 1
Innestående margin	kr 16 991 788	kr 16 987 443
Totalt	kr 215 089 716	kr 212 000 813

Skatteinngang 2017 til Ballangen kommune kr. **51.010.296,-**, dette er en økning på kr. **1.108.790,-** i forhold til 2016.

Budsjettert skatteinngang for 2016 var kr. **49.500.000,-**, reell skatteinngang ble kr. **1.510.296,-** mer enn budsjettert.

2.3 Margin

Ved hver periodisk oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret, skal skatteoppkrever holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2016 og 2017.

	Steigen	Hamarøy	Tysfjord	Ballangen
Innestående margin 2016				
pr. 31.10.2017.	kr 3 320 294	kr 4 852 203	kr 4 375 789	kr 2 451 894
For mye avsatt margin for				
Inntektsåret 2016.	kr 3 314 471	kr 4 852 199	kr 4 375 786	kr 2 451 886
Marginavsetning:	Steigen	Hamarøy	Tysfjord	Ballangen
For inntektsåret 2017				
pr.31.12.2017	kr 16 991 788	kr 14 842 979	kr 14 874 258	kr 21 583 001

Marginprosent	Steigen	Hamarøy	Tysfjord	Ballangen
Per 31.10.2017 (inntektsåret 2016)	12 %	12 %	12 %	11 %
Per 31.12.2017 (inntektsåret 2017)	12 %	12 %	12 %	11 %

2.3.1 Kommentarer til marginavsetningen

Som det fremgår i pk.2.3 viste marginoppgjøret for 2016 at samtlige kommuner har avsatt for mye margin, henholdsvis kr.3.314.471, kr.4.852.199, kr.4.375.786 og kr.2.451.886.

Gjeldende prosentsatser har ikke vært oppe til vurdering.

3.0 Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2017 og 2016, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Nord- Salten Skatteoppkreverkontor					
	Restanse 31.12.17	Herav berostilt restanse	Restanse 31.12.16	Herav berostilt restanse	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
Arbeidsgiveravgift	63 684	-	60 248	-	3 436	-
Artistskatt	-	-	-	-	-	-
Forsinkelsesrenter	941 221	259 889	833 792	259 889	107 429	-
Forskuddsskatt	47 500	-	-	-	47 500	-
Forskuddsskatt person	1 612 485	171 729	1 515 854	171 729	96 631	-
Forskuddstrekk	306 811	-	473 157	-	(166 346)	-
Gebyr	-	-	-	-	-	-
Innfordringsinntekter	185 434	21 391	202 317	21 391	(16 883)	-
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	-	-	-	-	-	-
Kildeskatt	-	-	-	-	-	-
Restskatt	753 852	-	332 176	-	421 676	-
Restskatt person	7 597 337	774 760	8 243 898	775 801	(646 561)	(1 041)
Tvangsmulkt	379 627	-	-	-	379 627	-
Diverse krav	-	-	2 967	-	(2 967)	-
Sum restanse pr. skatteart inkl. div. krav	11 887 951	1 227 769	11 664 409	1 228 810	223 542	(1 041)

Tabellen viser pr. 31.12.2017 en økning i forfalte debetkrav kr.223.542,-.

Utlignet skatt upersonlige skatteyttere for inntektsåret 2016 utgjør kr.213.793.780,-, dette gir en økning i utlignet skatt kr.106.580.062,- fra inntektsåret 2015.

Utlignet skatt personlige skatteyttere for inntektsåret 2015 utgjorde kr.615.242.911,-. Utlignet skatt 2016 kr.631.957.734,-, dette gir en økning på kr.16.714.823,-.

Året 2017 har skatteoppkrever avskrevet debetkrav kr.1.887.011,- og ettergitt kr.9.562,-.

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

1848 - Steigen kommune						
Skatteart	Restanse 31.12.17	Herav berostilt restanse	Restanse 31.12.16	Herav berostilt restanse	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
Arbeidsgiveravgift	13 327	-	13 327	-	-	-
Artistskatt	-	-	-	-	-	-
Forsinkelsesrenter	22 260	-	42 639	-	(20 379)	-
Forskuddsskatt	-	-	-	-	-	-
Forskuddsskatt person	693 208	-	624 915	-	68 293	-
Forskuddstrekk	243 682	-	305 651	-	(61 969)	-
Gebyr	-	-	-	-	-	-
Innfordringsinntekter	3 182	-	7 955	-	(4 773)	-
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	-	-	-	-	-	-
Kildeskatt	-	-	-	-	-	-
Restskatt	166 467	-	-	-	166 467	-
Restskatt person	1 205 351	73 355	1 039 424	73 355	165 927	-
Tvangsmulkt	31 634	-	-	-	31 634	-
Diverse krav	-	-	917	-	(917)	-
Sum restanse pr. skatteart inkl. div. krav	2 379 111	73 355	2 034 828	73 355	344 283	-

Som det fremgår av tabell og vedlagt restanseliste pr. 31.12.2017 er det en økning i forfalte debetkrav kr.344.283,-. Skatteoppkreveren har året 2017 avskrevet debetkrav kr.640.944,-, fordelt på 11 skattesubjekt. Det er ikke utført nedsettelse av pensjonsgivendeinntekt i 2017.

Økning i utlignet skatt «upersonlige skatteyttere» inntektsåret 2015 til 2016 utgjorde kr.112.435.098,-.

Økning i utlignet skatt «personlige skatteyttere» for inntektsåret 2015 til 2016 utgjorde kr.5.104.397,-.

Økning i arbeidsgiveravgift året 2017 kr.4.802.438,-.

1849 - Hamarøy kommune						
Skatteart	Restanse 31.12.17	Herav berostilt restanse	Restanse 31.12.16	Herav berostilt restanse	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
Arbeidsgiveravgift	22 545	-	-	-	22 545	-
Artistskatt	-	-	-	-	-	-
Forsinkelsesrenter	17 963	16 291	17 559	16 291	404	-
Forskuddsskatt	-	-	-	-	-	-
Forskuddsskatt person	215 896	82 772	135 646	82 772	80 250	-
Forskuddstrekk	5 729	-	-	-	5 729	-
Gebyr	-	-	-	-	-	-
Innfordringsinntekter	111 567	1 800	118 044	1 800	(6 477)	-
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	-	-	-	-	-	-
Kildeskatt	-	-	-	-	-	-
Restskatt	95 625	-	-	-	95 625	-
Restskatt person	307 073	-	339 395	-	(32 322)	-
Tvangsmulkt	16 411	-	-	-	16 411	-
Diverse krav	-	-	-	-	-	-
Sum restanse pr. skatteart inkl. div. krav	792 809	100 863	610 644	100 863	182 165	-

Som det fremgår av tabell og vedlagt restanseliste pr. 31.12.2017 en det en økning i forfalte debetkrav kr.182.165,-. Hamarøy kommune har ingen endring i berostilte krav pr. 31.12.2017. Skatteoppkreveren har året 2015 avskrevet debetkrav kr.295,-, fordelt på 3 skattesubjekt. Det er ikke utført nedsettelse av pensjonsgivendeinntekt i 2017.

Nedgang i utlignet skatt «upersonlige skatteyttere» inntektsåret 2015 til 2016 utgjorde kr.9.026.745,-.

Økning i utlignet skatt «personlige skatteyttere» inntektsåret 2015 til 2016 utgjorde kr.8.921.409,-.

Økning arbeidsgiveravgift året 2017, kr.1.263.570,-.

1850 - Tysfjord kommune						
Skatteart	Restanse 31.12.17	Herav berostilt restanse	Restanse 31.12.16	Herav berostilt restanse	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
Arbeidsgiveravgift	7 764	-	9 027	-	(1 263)	-
Artistskatt	-	-	-	-	-	-
Forsinkelsesrenter	200 020	55 714	141 998	55 714	58 022	-
Forskuddsskatt	47 500	-	-	-	47 500	-
Forskuddsskatt person	172 404	-	256 329	-	(83 925)	-
Forskuddstrekk	-	-	10 121	-	(10 121)	-
Gebyr	-	-	-	-	-	-
Innfordringsinntekter	36 716	7 674	41 489	7 674	(4 773)	-
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	-	-	-	-	-	-
Kildeskatt	-	-	-	-	-	-
Restskatt	488 001	-	332 176	-	155 825	-
Restskatt person	2 793 826	468 801	3 619 780	469 842	(825 954)	(1 041)
Tvangsmulkt	144 235	-	-	-	144 235	-
Diverse krav	-	-	2 050	-	-	-
Sum restanse pr. skatteart inkl. div. krav	3 890 466	532 189	4 412 970	533 230	(522 504)	(1 041)

Som det fremgår av tabell og vedlagt restanseliste pr. 31.12.2017 er det en nedgang i forfalte debetkrav kr.522.504,-. Berostilte krav redusert med kr.1.041,-. Året 2017 har skatteoppkrever avskrevet debetkrav kr.1.116.885,-, fordelt på 4 skattesubjekt. Ettergivelse skattekrav kr. 9.562,-. Det er ikke utført nedsettelse av pensjonsgivendeinntekt i 2017.

Økning i utlignet skatt «upersonlige skatteyttere» inntektsåret 2015 til 2016 utgjorde kr.1.715.278,-.

Økning i utlignet skatt «personlige skatteyttere» for inntektsåret 2015 til 2016 utgjorde kr.430.658,-.

Økning i arbeidsgiveravgift året 2017 kr.1.114.178,-.

1854 - Ballangen kommune						
Skatteart	Restanse 31.12.17	Herav berostilt restanse	Restanse 31.12.16	Herav berostilt restanse	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
Arbeidsgiveravgift	20 048	-	37 894	-	(17 846)	-
Artistskatt	-	-	-	-	-	-
Forsinkelsesrenter	700 978	187 884	631 596	187 884	69 382	-
Forskuddsskatt	-	-	-	-	-	-
Forskuddsskatt person	530 977	88 957	498 964	88 957	32 013	-
Forskuddstrekk	57 400	-	157 385	-	(99 985)	-
Gebyr	-	-	-	-	-	-
Innfordringsinntekter	33 969	11 917	34 829	11 917	(860)	-
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	-	-	-	-	-	-
Kildeskatt	-	-	-	-	-	-
Restskatt	3 759	-	-	-	3 759	-
Restskatt person	3 291 087	232 604	3 245 299	232 604	45 788	-
Tvangsmulkt	187 347	-	-	-	187 347	-
Diverse krav	-	-	-	-	-	-
Sum restanse pr. skatteart inkl. div. krav	4 825 565	521 362	4 605 967	521 362	219 598	

Som det fremgår av tabell og vedlagt restanseliste pr. 31.12.2017 er det en økning i forfalte debetkrav kr.219.598,-. Ingen endring i berostilte krav.

Økning i utlignet skatt «upersonlige skatteyttere» for inntektsåret 2015 til 2016 utgjorde kr.1.456.439,-.

Økning i utlignet skatt «personlige skatteyttere» for inntektsåret 2015 til 2016 utgjorde kr.2.258.359,-.

Økning arbeidsgiveravgift året 2017, kr.1.114.178,-.

Skatteoppkreveren har året 2017 avskrevet kr.128.887,-, fordelt på 4 skattesubjekt. Det er ikke utført nedsettelse av pensjonsgivendeinntekt i 2017.

3.1.3 Restanser eldre år

Nord-Salten Skatteoppkreverkontor		
Inntektsår	Sum restanse debet	Herav skatteart "Restskatt person"
2014	kr 480 027	kr 266 610
2013	kr 529 979	kr 305 437
2012 - XX	kr 6 398 847	kr 4 193 808

1848 - Stigen kommune		
Inntektsår	Sum restanse debet	Herav skatteart "Restskatt person"
2015	kr 155 835	kr 28 447
2014	kr 266 274	kr 56 658
2013-xx	kr 324 941	kr 85 624

1849 - Hamarøy kommune		
Inntektsår	Sum restanse debet	Herav skatteart "Restskatt person"
2015	kr 17 607	kr 3 207
2014	kr 28 395	kr 13 976
2013 - XX	kr 197 955	kr 170 955

1850 - Tysfjord kommune		
Inntektsår	Sum restanse debet	Herav skatteart "Restskatt person"
2015	185 039	kr 122 410
2014	119 357	kr 119 357
2013 - XX	2 606 700	kr 2 109 253

1854 - Ballangen kommune		
Inntektsår	Sum restanse debet	Herav skatteart "Restskatt person"
2015	kr 121 546	kr 112 546
2014	kr 115 953	kr 115 446
2013 - XX	kr 3 269 251	kr 1 827 976

Tabellene viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2017.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.17: 5

Samlet beløp på krav som var foreldet pr 31.12.17: **Kr.8.141,-**, hvorav kr.5.790,- er restskatt.

Beløpene vil bli avskrevet.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av resultatet pr. 31.12.2017

Styringsparameter	Skatte art	Resultat krav 31.12.2017	Resultat 2017
Totalt innbetalt skatt/ avgift av sum krav siste år fordelt på skatte-/avgiftsart, fordelt på skatte-/avgiftsart	Restskatt 2015	97,90 %	98,54 %
	Arbeidsgiveravgift 2015	99,90 %	99,94 %
	Forskuddstrekk 2015	99,90 %	99,97 %
	Forskuddsskatt person 2015	98,80 %	99,89 %
Innfordret restskatt person 2013, av sum krav restskatt til innfordring		71,00 %	86,16 %

Resultatkravet for innfordret restskatt av sum krav til innføring for inntektsåret 2015 var satt til 71 %, skatteoppkreverkontoret kunne avlegge et resultat som var 15,16 % høyere en kravet, jf. innfordringsstatestikk 31.12.2017.

Skatteoppkrever er svært fornøyd med de resultater som medarbeiderne i NSSK har oppnådd året 2017. Sammenligner vi NSSK med andre samordningskommuner i Skatt nord, viser avlagte resultat at NSSK er den samordningsenheten som kan vise til de beste innfordringsresultatene i forhold til krav – Innfordret restskatt person 2015.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

	2017	2016
Avholdte utleggsforretninger:	43	71
Pålegg om utleggstrøkk:	116	135
Betalingsavtaler:	0	2
Tvangssalg/ tvangsdekning	4	3
Bistandsanmodninger til andre skatteoppkrevere:	0	0
Bistandsanmodning Utland:	0	1
Beslutning om motregning (eksl. oppdekninger til godebeløp skatt):	45	58
Anmeldelser til påtalemyndigheten; ang. innføring	1	2
Konkursbegjæring m/åpning av konkurs	6	0
*Begjært fra NSSK	1	

3.2.3 Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Skatteoppkreveren vil sørge for at innfordringsstrategien følges.

3.2.4 Omtale av spesielle forhold

Ingen merknader.

3.3 Særnamskompetanse

Året 2017 har Nord-Salten skatteoppkreverkontor har avholdt 43 utleggsforretninger som særnamsmann.

4.0 Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Nord-Salten Skatteoppkreverkontor kjøper deler av kontrolltjenesten hos kemneren i Narvik.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2017 var 19. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige for samordnings kommunene.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 12. Dette utgjør 3,1 % av totalt antall opplysningspliktige for samordnings kommunene.

Antall gjennomførte kontroller i 2016 var 12

4.3 Resultater fra kontrollene

Antall kontrollerte arbeidsgivere med resultat (avdekkingskontroll): 2

- Endring i inntektsgrunnlag: 189.530,-
- Endring i grunnlag arbeidsgiveravgift: 166.530,-

Antall kontrollerte arbeidsgivere med resultat (formalkontroll): 0

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Kravet for antall gjennomførte kontroller for året 2017 var 19 stk. Det ble utført 12 kontroller i 2017. Målet fra SKD ble ikke oppfylt.


Skatteoppkrever vil ha økt fokus på arbeidsgiverkontroll året 2017.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Skatteoppkreveren har tett samarbeid med kontrollavdelingen hos Kemneren i Narvik.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Skatteoppkrever har gjennomført informasjonstiltak ovenfor 22 nyetablerte virksomheter året 2017.

Sted/dato: *Drøy 19/1* 
Marluf Nord-Salten Skatteoppkreverkontor
 Skatteoppkreverens signatur ~~Nord-Salten værrogåjbediddje~~
 Tlf. 479 85 888

Vedlegg: Årsregnskapet for 2017
 Vedlegg til årsregnskapet
 Restanseliste – sum pr skatteart

Årsregnskap - kommune - sammendrag

STEIGEN

Utvalgsriterier: Komm nr : '1848' , Ar : '2017' , Hovedbokstype : 'k'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	21 995 780	20 666 914
Skyldig skattecredittorene	-412 584	-588 225
Skyldig andre	-193	-68
Innestående margin	-21 583 001	-20 078 618
Udisponert resultat	-3	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-26 037 869	-21 183 415
Finansskatt lønn	-76 995	
Kildeskatt mv - 100% stat	-13 030	-545
Personlige skatteyttere	-198 297 651	-184 353 892
Tvangsmulkt	-91 808	-12 300
Upersonlige skatteyttere	-168 005 953	-55 241 331
Renter	-409 157	-3 983
Innfordring	-1 513	-1 635
Sum	-390 933 976	-260 797 101
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	26 037 869	21 183 415
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	60 099 244	56 013 704
Fordelt til Fylkeskommunen	13 000 166	11 990 288
Fordelt til kommunen	60 787 544	55 923 987
Fordelt til Staten	231 009 273	115 668 405
Krav som er ufordelt	0	-0
Videresending plassering mellom kommuner	-120	17 302
Sum	390 933 976	260 797 101
Sum totalt	0	0

19/1 - 2018


 Nord-Salten Skatteoppkreverkontor
 Nuortta-Sálto værrogájbediddje
 Tlf. 479 85 888



Returadresse:
Postboks 6310, 9293 Tromsø

Vår dato
15.02.2018

Din dato

Saksbehandler
Reno Hansen

800 80 000
skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
+47 408 07 870

Org. nr:
996250318

Vår referanse
2018/83430

Postadresse

Kommunestyret i Steigen kommune, postmottak@steigen.kommune.no
Kommunestyret i Hamarøy kommune, postmottak@hamaroy.kommune.no
Kommunestyret i Tysfjord kommune, postmottak@tysfjord.kommune.no
Kommunestyret i Ballangen kommune, post@ballangen.kommune.no

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 06.03.2018
Jnr. 18/170
Arkiv nr. 418 6.3
Hjemmel u off:

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Nord-Salten Skatteoppkreverkontor

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkrevne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkrevne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkrevne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkrevne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkrevne" av 1. februar 2011.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreveren

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Steigen, Hamarøy, Tysfjord og Ballangen. Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015
3,8	3,8	3,9



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2018. Skattekontoret har mottatt dette etter fastsatt frist.

Årsregnskapet for Steigen kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 390 933 976 og utestående restanser² på kr 2 379 111, herav berostilte krav på kr 73 355.

Årsregnskapet for Hamarøy kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang³ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 175 629 757 og utestående restanser⁴ på kr 792 809, herav berostilte krav på kr 100 863.

Årsregnskapet for Tysfjord kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang⁵ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 157 618 002 og utestående restanser⁶ på kr 3 890 466, herav berostilte krav på kr 532 189.

Årsregnskapet for Ballangen kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang⁷ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 198 097 927 og utestående restanser⁸ på kr 4 825 565, herav berostilte krav på kr 521 362.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Nord-Salten skatteoppkreverkontor.

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,9	98,54	97,16	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	99,97	99,95	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	99,89	99,68	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	99,95	99,99	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	99,51	100,00	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	99,94	99,87	99,91

Skattekontoret vektlegger samlet måloppnåelse i styringsdialogen med skatteoppkreverkontoret.

Skattekontoret vurderer at skatteoppkreverkontoret har svært gode innkrevingsresultater i 2017.

Kommunevise innkrevingsresultater, se vedlegg 1.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

³ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

⁴ Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

⁵ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

⁶ Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

⁷ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

⁸ Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Resultater for Nord-Salten skatteoppkreverkontor per 31. desember 2017 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunene	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2017	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2017 region (i %)
388	19	12	3,1	3,2	4,0 %

Skatteoppkreveren for Nord-Salten kjøpte 2 arbeidsgiverkontroller av skatteoppkreveren i Narvik i 2017, de øvrige 10 er utført av kontoret selv.

Skattekontoret er ikke tilfreds med at skatteoppkreverkontoret ikke har nådd målkravet for arbeidsgiverkontrollen.

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2017 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

Skattekontoret har i 2017 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for området innkreving avholdt 14. september 2017.

Rapport er sendt skatteoppkreveren 10. oktober 2017. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 27. oktober 2017.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.



Skatte- og avgiftsinnkreving

Gjennom kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

- Skatteoppkreverkontoret er gitt pålegg for ikke å ha saksbehandlet betalingsavtaler i tråd med skattebetalingsloven §§ 15-1 og 15-2 jf. Skattedirektoratets meldinger 09/11 og 3/12.

Utover det gitte pålegget anser vi at utførelsen av innkrevingssarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Med hilsen

Marita Ryeng
fung. Avdelingsdirektør
Avdeling Innkreving
Skatt nord

Tove Nilsson

Kopi til: Kontrollutvalget for respektive
 kommuner
 Rådmann/administrasjonssjef i
 respektive kommuner
 Nord-Salten Skatteoppkreverkontor
 Riksrevisjonen



Vedlegg 1

Kommunevise innkrevingsresultater.

Steigen

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,9	99,00	98,98	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	99,94	99,98	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	99,99	99,48	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	100,00	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	100,00	100,00	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	99,94	99,95	99,91

Hamarøy

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,9	99,92	98,95	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	100,00	99,97	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	99,42	100,00	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	100,00	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	100,00	100,00	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	100,00	99,77	99,91

Tysfjord

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,9	96,80	96,20	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	100,00	99,99	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	100,00	100,00	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	99,35	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	95,33	100,00	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	100,00	99,94	99,91



Ballangen:

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,9	97,86	94,44	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	100,00	99,82	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	99,88	99,67	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	100,00	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	100,00	100,00	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	99,80	99,77	99,91



Fylkesmannen i Nordland

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 22.01.2018
Jnr. 18/031
Arkiv nr. 418 6-1
Hjemmel u off:

STEIGEN KOMMUNE SENTRALADM
Rådhuset
8281 Leinesfjord

Bodø, 25. oktober 2017

Deres ref.:
Gunnar Svalbjørg

Vår ref. (bes oppgitt ved svar):
2017/5695
Saksbehandler:
Marit Torsvik

Inspeksjonsrapport: Inspeksjon ved Steigen kommunes pliktoppfyllelse

Kontrollnummer: 2017.058.I.FMNO

Kontaktpersoner ved inspeksjonen:

Fra virksomheten:
Gunnar Svalbjørg

Fra Fylkesmannen i Nordland:
Marit Torsvik

Andre deltagere fra virksomheten:
Tordis Sofie Langseth
Bjørn Willumsen

Andre deltagere fra Fylkesmannen i Nordland:
Oddlaug E. Knutsen

Resultater fra inspeksjonen

Denne rapporten omhandler resultatet fra inspeksjon med Steigen kommunes pliktoppfyllelse den 12.10.2017. Rapporten er å anse som endelig dersom vi ikke får tilbakemelding om faktiske feil innen to uker etter at rapporten er mottatt.

Fylkesmannen i Nordland avdekket ingen avvik og ga 3 anmerkninger under inspeksjonen.

Anmerkninger:

1. Kommunens tilsynsarbeid med den alminnelige forsøplings situasjonen er ikke godt nok formalisert og satt i system
2. Kommunen har ikke etablert skriftlige rutiner for å ta stilling til om en henvendelse på forsøpling skal følges opp eller ikke
3. Kommunens tilsynsarbeid på ulovlig brenning av avfall er ikke godt nok formalisert og satt i system

Anmerkninger er nærmere beskrevet fra side 4 og utover i rapporten.

Oppfølgingen etter inspeksjonen er nærmere beskrevet på side 3.

Elektronisk dokumentert godkjenning, uten underskrift

25. oktober 2017	Marit Torsvik	Oddlaug E. Knutsen
dato	kontrollør	seksjonsleder

Fylkesmannen i Nordland

Kopi av rapporten sendes til:

- IRIS Salten IKS, postboks 6094, 8031 Bodø

1. Informasjon om den kontrollerte virksomheten

Ansvarlig enhet

Navn: STEIGEN KOMMUNE SENTRALADM	
Organisasjonsnr.: 974597918	Eies av: 974794357
Bransjenr. (NACE-kode): 84.110 - Generell offentlig administrasjon	

Kontrollert enhet

Navn: Steigen kommunes pliktoppfyllelse	Anleggsnr.: 1848.0060.01
Kommune: Steigen	Fylke: Nordland
Anleggsaktivitet:	
Tillatelse gitt:	Sist endret:

2. Bakgrunn for inspeksjonen

Inspeksjonen ble gjennomført for å kontrollere om gjeldende krav fastsatt i eller i medhold av forurensningsloven overholdes. Inspeksjonen inngår i Fylkesmannens aksjon for tilsyn med kommunen som miljøvernmyndighet om forsøpling. Hjemmel for tilsyn med kommunen sin myndighetsutøvelse er forurensningslovens § 48a. Steigen kommune hadde et tilsvarende tilsynsbesøk fra Fylkesmannen i 2008, der det ble fastsatt to avvik som omhandler forsøpling. Et av målene denne gangen var å sjekke oppfølging av tiltak.

Inspeksjonstema

- Organisering og ansvar i forsøplingssaker
- Kommunens bruk av myndighet som befaring, pålegg og opprydding og tvangsmulkt
- Avfall som ikke kommer inn i det kommunale mottaket (villfyllinger)
- Festivaler/stevner og utsalgssteder/utfartssteder
- Åpen brenning og brenning av avfall i småovner

Gjennomføring

Tilsynet omfattet følgende:

- Skriftlig varsel om tilsyn i epost av 13.09.2017, der kommunen ble bedt om å oversende relevant dokumentasjon
- Åpningsmøte med informasjon fra Fylkesmannen om bakgrunnen for det landsomfattende kommunetilsynet, samt gjennomgang av tema og informasjon om gjennomføringen av tilsynet
- Separate intervju med rådmann, plan- og miljøvernleder og driftsoperatør for uteseksjon
- Sluttmøte med oppsummering og presentasjon av funn, samt diskusjon og veiledning

Rapporten omhandler avvik og anmerkninger som ble avdekket under inspeksjonen og gir ingen fullstendig tilstandsvurdering av virksomhetens miljøarbeid eller miljøstatus.

Definisjoner

Avvik: Manglende etterlevelse av krav fastsatt i eller i medhold av lov.

Anmerkning: Et forhold som tilsynsetatene mener er nødvendig å påpeke for å ivareta ytre miljø, men som ikke omfattes av definisjonen for avvik.

Andre forhold: Saker som framkom under inspeksjonen og som det kan være nyttig for virksomheten og saksbehandlere å kjenne til. Her kan også inngå kommentarer til tema som ble tatt opp under inspeksjonen, men der det ikke ble gitt avvik eller anmerkninger.

3. Oppfølging etter inspeksjonen

Vi ber om at virksomheten innen 15.12.2017 sender inn en kort redegjørelse for hvordan anmerkning 1, 2 og 3 er vurdert, eventuelt hvordan de vil bli fulgt opp.

Vi ber om at dere stiler svarbrevet eller e-post (fmnopost@fylkesmannen.no) til Fylkesmannen i Nordland v/Marit Torsvik.

4. Offentlighet i forvaltningen

Denne rapporten vil være tilgjengelig for offentligheten via postjournalen til Fylkesmannen i Nordland (jf. offentleglova).

5. Avvik

Det ble ikke funnet noen avvik under inspeksjonen.

6. Anmerkninger

Følgende forhold ble anmerket under inspeksjonen:

Anmerkning 1

Kommunens tilsynsarbeid med den alminnelige forsøplingssituasjonen er ikke godt nok formalisert og satt i system

Kommentarer:

Forurensningsmyndighetens oppgaver framkommer av forurensningslovens § 48. I tillegg vises det til internkontrollforskriftens § 5 om innholdet i det systematiske helse-, miljø- og sikkerhetsarbeidet.

Under tilsynet framkom det at Steigen kommune ikke hadde:

- Gjennomført overordnet risikovurdering med forsøpling og ulovlig avfallshåndtering som tema
- Fastsatt mål for forsøpling og ulovlig avfallshåndtering
- Utarbeidet plan for gjennomføring av tilsyn med forsøpling og ulovlig avfallshåndtering

Kommunen la fram et dokument som viser *Framgangsmåte ved tilsyn i henhold til Forurensningsloven og rutinebeskrivelse for behandling av henvendelser angående forsøpling m.v.* Dokumentet gir en inndeling av tilsynsaktiviteter i prioriterte områder. Vi fikk inntrykk av at denne delen av prosedyren ikke hadde blitt fulgt opp. Det kunne heller ikke legges fram noen plan for hvilke tilsynsaktiviteter som skal være gjennomført i løpet av inneværende år. Årsrapport 2016 for Steigen kommune omhandler ikke noe om forsøpling, men den framkommer at forurensningssaker behandles av plan- og miljøvernleder.

Anmerkning 2

Kommunen har ikke etablert skriftlige rutiner for å ta stilling til om en henvendelse på forsøpling skal følges opp eller ikke

Kommentarer:

Forurensningslovens § 37 omhandler *pålegg om å rydde opp i avfall o.l. eller betale for opprydding*. I tredje ledd framkommer det at avgjørelsen er et enkeltvedtak, også om pålegg ikke blir gitt. Det vises i tillegg til internkontrollforskriftens § 5 om *innholdet i det systematiske helse-, miljø- og sikkerhetsarbeidet*, særlig andre ledd punkt 7 om krav til iverksetting av rutiner.

Vi fikk inntrykk av at de fleste henvendelsene om forsøpling følges opp, enten muntlig eller skriftlig, mens noen saker avventes i form av «gule lapper». Kommunen har imidlertid ikke skriftlig «parkert» noen henvendelser som anses unødvendig å følge opp. Den eksisterende rutinebeskrivelsen gir heller ingen beskrivelse av denne framgangsmåten. Her skiller det kun mellom saker som oppfattes som lite eller mer alvorlig. I det første tilfellet framkommer det at oppfølgingen skjer muntlig, mens de sakene som oppfattes som mer alvorlig følges opp skriftlig.

Anmerkning 3

Kommunens tilsynsarbeid på ulovlig brenning av avfall er ikke godt nok formalisert og satt i system

Kommentarer:

Forurensningsmyndighetens oppgaver framkommer av forurensningslovens § 48. I tillegg vises det til brev av 19.07.2001 fra Miljøverndepartementet om *Delegering av myndighet etter forurensningsloven til kommunene – åpen brenning og brenning av avfall i småovner* og til *Forskrift om åpen brenning av avfall og brenning av avfall i småovner fastsatt* av Steigen kommunestyre den 12.03.2003.

Kommunen kjenner til bedrifter som driver med åpen brenning av avfall, men har ingen systematisk oppfølging av disse. Tidligere ble tilsyn med næringsavfall utført i regi av det interkommunal eide selskapet Helse- og miljøtilsyn Salten. Steigen kommunestyre vedtok i 2009 en egen forskrift om innkreving av gebyr for gjennomføring av slike tilsyn. Ordningen med interkommunalt tilsyn på næringsavfall har i ettertid opphørt, men har ikke blitt erstattet med noen lokal tilsynsaktivitet. St. Hans-bål er nærmere regulert i forskriften og følges opp muntlig. Brannøvinger er ikke listet opp som tillatt ifølge forskriften. Kommunen kunne imidlertid ikke redegjøre for behandling av dispensasjoner.

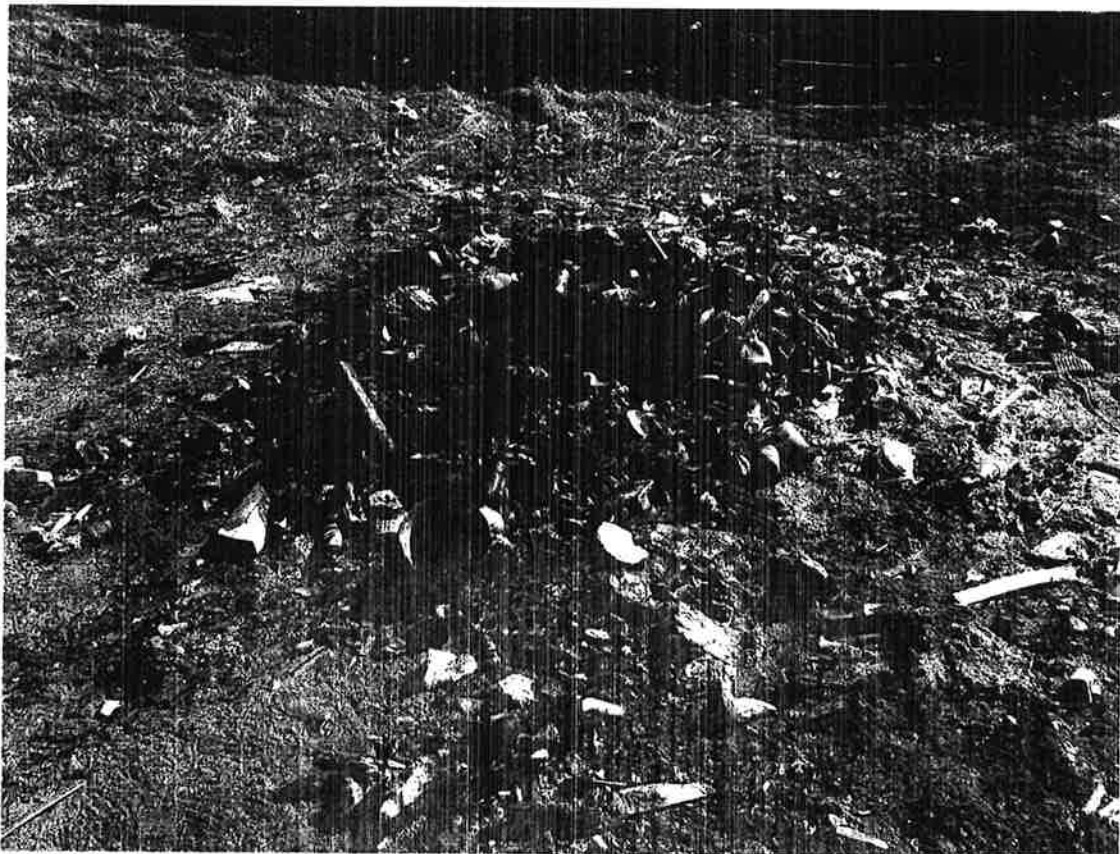
7. Andre forhold

Tidligere tilsyn

Under Fylkesmannens tilsynsbesøk i 2008 ble det avdekket avvik på Steigen kommune sin plassering av ansvar på forsøplingsområdet. I ettertid har kommunen utarbeidet skriftlig viderelegering og dette avviket anses som lukket. Det ble også fastsatt avvik på manglende tilsyn med den generelle forsøplingssituasjonen. Kommunen utarbeidet i 2009 en framgangsmåte for å lukke dette avviket, men vi kan ikke se at denne i tilstrekkelig grad har blitt fulgt opp (se anmerkning 1).

Eksempelsak

Steigen kommune la fram en eksempelsak på oppfølging av ulovlig brenning av avfall/ ulovlig avfallsplass fra våren 2017. I dette tilfellet er saken fulgt opp med befaring, anmeldelse, varsel om pålegg, varsel om tvangsmulkt, pålegg om opprydding og vedtak om tvangsmulkt. Kommunen har også gitt en skriftlig bekreftelse på at avfallet er ryddet og saken avsluttet. Fylkesmannen har ingen kommentarer til denne framgangsmåten, utover at den ser ut til å være håndtert i henhold til «kokeboka» på miljøkommune.no.



Forsøpling etter brenning av avfall, foto: Gunnar Svalbjørg

Kompetanse

Steigen kommune har på tross av en del økonomiske utfordringer (Robek fra 2016) opprettholdt god kompetanse på håndteringen av forsøplingssaker. Dette vises med tydelighet i eksempelsaken. Kommunen har hatt lederstillingen for enheten Plan/utvikling og drift stående vakant i den samme perioden. Den nye lederen er ventet å være på plass 01.01.2018 og vil dermed være delegert myndighet, blant annet etter forurensningsloven. Bruk av søkeordet forsøpling på kommunens hjemmeside gir treff på denne enheten, med videre henvisning til Plan- og miljøkontor. I praksis ser vi at det er nettopp her forsøplingssakene følges opp. Sårbarheten ligger i at dette kontoret kun er bemannet av en person. De ansatte i uteseksjonen har i tillegg jevnlig kontroll med det kommunale veinettet og fanger i den forbindelse også opp hendelser med forsøpling. Denne delen av kommunens tilsynsarbeid på forsøpling er ikke formalisert.

Turisme og festivaler

Kommunen virker å ha et bevisst forhold til hvor grensen går mellom kommunens og næringslivets ansvar for innsamling av avfall på utfartssteder. Dette er også skriftlig klargjort fra kommunens side. Samtidig finnes det flere steder der kommunen besørger mottak og rydding av avfall, blant annet Brennviksanden og Bøsanden. Steigen Sagaspill er et utendørs arrangement av en viss størrelse, men dette har ifølge kommunen ikke bydd på noen særskilte problemer med forsøpling.

Villfyllinger

Generelt virker det som om kommunen har god kontroll på hendelser med dumping av avfall. Per i dag vet ikke kommunen om noen plasser som brukes fast til slik villfylling.

Avfallsbehandling

Steigen kommune er medeier i det interkommunale selskapet IRIS Salten, som utfører tjenester på mottak, innsamling og behandling av avfall fra husholdninger og næringsliv. I Steigen er det etablert et eget miljøtorget for avfall som har åpent en dag per uke. Miljøtorget holder i tillegg åpent på lørdager i sommerhalvåret. Avfallsbehandlingen følges opp av Fylkesmannen via tilsyn med det interkommunale selskapet og har ikke vært gjenstand for kontroll under dette tilsynsbesøket.

8. Dokumentunderlag

Lovgrunnlaget for inspeksjonen var:

- Lov om vern mot forurensninger og om avfall (forurensningsloven) med underliggende forskrifter
- Rundskriv T-5/98 Kommunens myndighet og plikter etter forurensningslovens pkt. 2.1

Fremlagt dokumentasjon som ble benyttet for å verifisere faktiske forhold:

- Delegasjonsreglement for Steigen kommune, 28.08.2014
- Organisasjonskart for Plan, Utvikling og Drift (PUD)
- Organisasjonskart for Steigen kommune
- Framgangsmåte ved tilsyn i henhold til Forurensningsloven og rutinebeskrivelse for behandling av henvendelser angående forsøpling mv., 2009
- Årsrapport for Steigen kommune, 2016

- Delegering av myndighet fra rådmannen til enhet for plan, utvikling og drift (PUD), 20.11.2009
- Dokumenter fra eksempelsak på ulovlig brenning av avfall/ulovlig avfallsfylling, 2017
- Forskrift om åpen brenning og brenning av avfall i småovner, Steigen kommune, 12.02.2003
- Forskrift om innkreving av gebyr for tilsyn med besitter av næringsavfall, Steigen kommune, 16.12.2009

9. Informasjon til virksomheten

Regelverk som det ble informert om:

- Miljøkommune.no, oppfølging av forsøplingssaker

SAK 09/18

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
22.03.2018

Vedlegg:

•

Forslag til vedtak:

Inndyr, 15. mars 2018



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget